UITVOERINGSTOETS WETSVOORSTEL IMPLEMENTATIE WIJZIGINGSVOORSTEL MOEDER-DOCHTERRICHTLIJN

INHOUDSOPGAVE

Implementatie wijzigingsvoorstel Moeder-dochterrichtlijn

Gevolgen: ***beperkt*** */ middelgroot / ingrijpend*



Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 74.000	€ 158.000
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0,7 fte incidenteel
1,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 1 januari 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
De regeling bestaat uit twee onderdelen:
- anti-mismatchbepaling voor de deelnemingsvrijstelling;
- invoeren van een anti-misbruikbepaling in de vorm van een substancevereiste voor lichamen direct boven Nederland; raakt alleen vennootschapsbelastingplichtige lichamen.

Rol burgers/bedrijven
De regeling is gericht op vennootschapsbelastingplichtige lichamen, deze doelgroep laat zich goed adviseren.

Handhaafbaarheid
De regeling is handhaafbaar. De bewijslast ligt bij de belanghebbende belastingplichtige en er kan nadere informatie (ook bij andere belastingdiensten) worden opgevraagd. Daarnaast heeft de belastingplichtige in het geval van de substancevereiste een belang om aan te tonen dat er substance is.

Anti-mismatch deelnemingsvrijstelling
De deelnemingsvrijstelling is alleen van toepassing indien de vergoeding in het bronland niet in aftrek kan komen. Belastingplichtige zal in de aangifte moeten opnemen of de deelnemingsvrijstelling al dan niet van toepassing is. Indien de Belastingdienst twijfelt, kunnen daarover vragen aan de belastingplichtige worden gesteld. De belastingplichtige moet het van toepassing zijn van de deelnemingsvrijstelling vervolgens nader onderbouwen. In voorkomende gevallen zal de inspecteur nadere informatie (ook bij buitenlandse belastingdiensten) opvragen en beoordelen.

Anti-misbruikbepaling
Voor het buitenlands aanmerkelijk belang gaat het substancevereiste per 1 januari 2016 gelden voor de structuur direct boven Nederland. Het belang voor de belastingplichtige om aan te tonen dat er sprake is van substance is groot. Als er niet aan de eis wordt voldaan, ontstaat er immers een hoge heffing. Op grond van de nieuwe wet moet de belastingplichtige hiervoor de gegevens aanleveren. Hierop zal steekproefsgewijs worden gecontroleerd. De substance vraag zal ook vaak al in vooroverleg aan de orde komen.

Fraudebestendigheid
nvt

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke aanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Bijdrage complexiteitsreductie
- Voor wat betreft de deelnemingsvrijstelling wordt de uitvoering in zeer geringe mate complexer doordat de toetsing kan worden uitgebreid naar de vraag of er aftrek in het buitenland kan worden genoten.
- Voor wat betreft de substancemaatregel blijft de complexiteit nagenoeg gelijk.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
Bestaan uit personeelskosten voor toezicht van € 74.000 incidenteel en € 158.000 structureel vanaf het invoeringsjaar.

Personele gevolgen
Er is incidenteel 0,7 fte en structureel 1,5 fte vanaf het jaar van invoering nodig voor de uitvoering van deze regeling. De Vpb-behandelaars zullen via de interne werkoverleggen worden geïnformeerd over de nieuwe regeling.

Invoeringsmoment
Het beoogde invoeringsmoment van 1 januari 2016 is haalbaar.

Eindoordeel
uitvoerbaar